



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC 4353/989/16
Poder EXECUTIVO
Município Franco da Rocha
Entidade PREFEITURA MUNICIPAL DE FRANCO DA ROCHA
Período 03/2016
Relator Dr. Antonio Roque Citadini
Unidade Fiscalizadora 02ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável FRANCISCO DANIEL CELEGUIM DE MORAIS
Cargo PREFEITO
CPF 328.702.008-03
Período de Gestão 01/01/2013 a 31/12/2016

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, temos a informar o seguinte:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Parte dos documentos exigidos foi entregue, sendo parte da entrega tempestiva e parte intempestiva.

Não foram entregues os seguintes documentos:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Conciliações Bancárias Mensais	3	2016

Os seguintes documentos foram entregues intempestivamente:

Tipo de Documento	Mês	Ano
Atualização do Cadastro Geral de Entidades Mensal	3	2016

2 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

2.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 153.283.600,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 40.326.400,00
Índice Apurado	26,3084%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 25,0000% na manutenção e desenvolvimento do ensino, exigido no art. 212 da CF.

2.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 44.200.130,06	
Despesa Empenhada	R\$ 14.673.748,42	33,1984%
Despesa Liquidada	R\$ 9.695.637,89	21,9358%
Despesa Paga	R\$ 9.522.927,17	21,5450%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

2.3 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 6.949.285,26	R\$ 15.933.548,54	R\$ 18.985.452,08	119,1539%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

2.4 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 6.949.285,26	R\$ 15.933.548,54	R\$ 6.837.545,78	42,9129%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

2.5 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 0.00	R\$ 0.00	R\$ 0,00	R\$ 0.00

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

2.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 4.324.202,26	R\$ 3.973.062,39	91,8797%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não indicam o atendimento ao disposto no art. 69, §5º da Lei Federal 9.394/96.

2.7 - AE10 - Parcela Diferida do Fundeb

Quadro para avaliação dos Recursos do Fundeb aplicados no exercício seguinte (5% - Fundeb diferido)

Receita do FUNDEB - 2015 (A)	R\$ 52.248.926,59
Despesa do FUNDEB - 2015 (B)	R\$ 51.937.679,91
Resultado (C) = (A) - (B)	R\$ 311.246,68
Percentual não aplicado (D)	0,5957%

Receita do FUNDEB não aplicada em 2015 (C)	R\$ 311.246,68
Disponibilidade do FUNDEB do exercício 2015 contabilizada em 2016 (E)	R\$ 22.261.569,13
Diferença (F) = (C) - (E)	R\$ -21.950.322,45
Aplicação recursos FUNDEB do exercício 2015 em 2016 (despesas - até março/2016) (G)	R\$ 0,00
Resultado em relação à Receita não aplicada em 2015 (H) = (C) - (G)	R\$ 311.246,68
Resultado em relação à Disponibilidade do exercício anterior contabilizada em 2016 (I) = (E) - (G)	R\$ 22.261.569,13
FUNDEB aplicado no MAGISTÉRIO (2016 até março) (J)	R\$ 0,00
FUNDEB aplicado OUTROS (2016 até março) (K)	R\$ 0,00
Perc. Aplicação FUNDEB MAGISTÉRIO (L)	0,0000%
Perc. Aplicação FUNDEB OUTROS (M)	0,0000%

Com base nos registros encaminhados pela entidade nos balancetes mensais ao Sistema AudeSP, observamos os seguintes comportamentos/resultados no exercício em exame:

- a) aplicação dos recursos do Fundeb no exercício em exame: percentual apurado em **D**;
- b) diferença entre o que foi contabilizado e o calculado em relação à receita do Fundeb: valor apurado em **F**;
- c) valor aplicado no exercício seguinte ao examinado: apurado em **G**.
- d) resultado do valor aplicado no exercício seguinte ao examinado em relação ao contabilizado e em relação ao apurado: apurado em **H** e **I**.
- e) percentual observado no magistério e em outros: apurado em **L** e **M**.

3 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

3.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 153.283.600,00
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 40.516.420,00
Índice Apurado	26,4323%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 15,0000% nas ações e serviços de saúde, exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

3.2 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 44.200.130,06	
Despesa Empenhada	R\$ 18.739.170,14	42,3962%
Despesa Liquidada	R\$ 8.261.461,22	18,6910%
Despesa Paga	R\$ 7.808.142,23	17,6654%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 23/05/2016

Hora da Geração: 20:34:59